



# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



**ต่อต้าน  
คอร์รัปชัน**  
ACT NOW : ร่วมกันรู้ ก่อร่วมกันทำ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองไถ่ศูนย์  
อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบด้านลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นภาวะเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการทำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองภัยศูนย์ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจะเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลหนองภัยศูนย์ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองภัยศูนย์

๒๗ มีนาคม ๒๕๖๖

## สารบัญ

| เรื่อง                                                 | หน้า  |
|--------------------------------------------------------|-------|
| คำนำ                                                   | ๑     |
| วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต              | ๓     |
| กรอบการประเมินความเสี่ยง                               | ๓ - ๔ |
| องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต                        | ๔     |
| ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต                    | ๔     |
| การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ | ๕ - ๖ |

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

### องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกัยคุนย์ อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู

#### ๑. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้องค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันหนึ่งว่า การดำเนินงานขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยเป็นส่วนหนึ่งของการทำงานประจำ

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

#### ๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ( Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓ ) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

##### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม ( Control Environment )

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษา และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

##### องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง ( Risk Assessment )

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

##### องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม ( Control Activities )

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร ( Information and Communication )

หลักการที่ ๑๓ องค์การข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่มีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไป

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล ( Monitoring Activities )

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้องมีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้ อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

### ๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในขององค์กรที่มีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต ( Fraud Triangle )

### ๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองก้อยศูนย์ จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ด้าน ได้แก่

๑. ความเสี่ยงทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติอนุญาตตาม พ.ร.บ. อำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
๒. ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจ และตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงศิษฐ์ อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

| ที่ | โครงการ/<br>กิจกรรม            | ประเด็น<br>ขั้นตอน/<br>กระบวนการ<br>ดำเนินงาน                             | เหตุการณ์<br>ความเสี่ยง<br>ที่อาจจะ<br>เกิดขึ้น                                              | ปัจจัยเสี่ยงที่<br>อาจมี<br>ผลกระทบ/<br>กระตุ้นให้เกิด<br>การทุจริต                                                                                                           | การควบคุม/<br>ระเบียบที่<br>เกี่ยวข้อง                                                                                             | ประเมินระดับของความเสี่ยง |     |             |     |            | มาตรการ<br>ป้องกันเพื่อ<br>ไม่เกิดการ<br>ทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ตัวชี้วัด<br>สำเร็จ                                                                                                                  |
|-----|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----|-------------|-----|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                |                                                                           |                                                                                              |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                    | ต่ำ<br>มาก                | ต่ำ | ปาน<br>กลาง | สูง | สูง<br>มาก |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                      |
| ๑   | การจัดซื้อ<br>จัดจ้าง          | การกำหนด<br>คุณลักษณะ<br>เฉพาะของ<br>วัสดุและ<br>ครุภัณฑ์ที่จะ<br>จัดซื้อ | การกำหนด<br>รายละเอียด<br>คุณลักษณะ<br>ของพัสดุ<br>หรือ<br>ครุภัณฑ์ที่<br>จัดซื้อจัด<br>จ้าง | การกำหนด<br>รายละเอียด<br>คุณลักษณะ<br>เฉพาะของ<br>พัสดุหรือ<br>ครุภัณฑ์เพื่อ<br>เอื้อประโยชน์<br>ให้กับ<br>ผู้ประกอบการ<br>รายใดราย<br>หนึ่ง                                 | กฎหมาย<br>ระเบียบ<br>หนังสือสั่งการ<br>ที่เกี่ยวข้อง<br>พระราชบัญญัติ<br>จัดซื้อจัดจ้าง<br>และการบริหาร<br>พัสดุภาครัฐ<br>พ.ศ.๒๕๖๐ |                           |     |             | ✓   |            | ๑.ห้ามมิให้<br>เจ้าหน้าที่ซึ่ง<br>ปฏิบัติหน้าที่<br>เกี่ยวกับการ<br>จัดซื้อจัดจ้าง<br>เข้าไปมีส่วน<br>ได้ส่วนเสีย<br>กับผู้ยื่น<br>ข้อเสนอหรือ<br>คู่สัญญา                                                                                                                                                                                                                | การจัดซื้อ<br>จัดจ้าง<br>เป็นไป<br>ตาม<br>กฎหมาย<br>ระเบียบ<br>หนังสือ<br>สั่งการ                                                    |
| ๒   | การเบิก<br>เงินค่าเช่า<br>บ้าน | การเบิกเงิน<br>ราชการตาม<br>สิทธิ                                         | เจ้าหน้าที่มี<br>เจตนา<br>บิดเบือนข้อมูล<br>และเบิกเงิน<br>ราชการ<br>ตามสิทธิ<br>เป็นเท็จ    | ผู้มีสิทธิได้รับ<br>ค่าเช่าบ้าน<br>จัดทำสัญญา<br>เช่าในวงเงินที่<br>เช่าในราคาที่<br>สูงกว่าความเป็น<br>จริง เพื่อ<br>ต้องการนำมา<br>เบิกตามสิทธิ<br>ในวงเงินที่<br>เพิ่มขึ้น | ระเบียบ<br>กระทรวง<br>มหาดไทย<br>ว่าด้วย<br>ค่าเช่าบ้านของ<br>ข้าราชการส่วน<br>ท้องถิ่น พ.ศ.<br>๒๕๔๘ และ<br>แก้ไขเพิ่มเติม         | ✓                         |     |             |     |            | ๑.แต่งตั้ง<br>คณะกรรมการ<br>การติดตาม<br>และ<br>ตรวจสอบ<br>การเบิกค่า<br>เช่าบ้านของ<br>ผู้ใช้สิทธิ<br>เบิก โดยทำ<br>การติดตาม<br>ลงพื้นที่ที่<br>ตรวจสอบ<br>หรือ<br>สอบถาม<br>ข้อมูลจาก<br>บุคคล<br>ใกล้ชิด<br>อย่าง<br>เคร่งครัด<br>เพื่อให้ทราบ<br>ข้อเท็จจริง<br>หากพบว่าผู้<br>ขอใช้สิทธิ<br>ไม่ได้พัก<br>อาศัยอยู่จริง<br>องค์กร<br>จะต้อง<br>ดำเนินการ<br>ทางวินัย | การเบิก<br>จ่ายเงิน<br>ค่าเช่า<br>บ้านมี<br>ความ<br>ถูกต้อง<br>ตาม<br>ระเบียบ<br>ค่าเช่า<br>บ้านของ<br>ข้าราชการ<br>ส่วน<br>ท้องถิ่น |

| ที่ | โครงการ/<br>กิจกรรม                                                     | ประเด็น<br>ขั้นตอน/<br>กระบวนการ<br>ดำเนินงาน                  | เหตุการณ์<br>ความเสี่ยง<br>ที่อาจจะ<br>เกิดขึ้น                           | ปัจจัยเสี่ยงที่<br>อาจมี<br>ผลกระทบ/<br>กระตุ้นให้เกิด<br>การทุจริต                                          | การควบคุม/<br>ระเบียบที่<br>เกี่ยวข้อง                                                                                                    | ประเมินระดับของความเสี่ยง |     |             |     |            | มาตรการ<br>ป้องกันเพื่อ<br>ไม่เกิดการ<br>ทุจริต                                                                                         | ตัวชี้วัด<br>ผลสำเร็จ                                                                          |
|-----|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----|-------------|-----|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                         |                                                                |                                                                           |                                                                                                              |                                                                                                                                           | ต่ำ<br>มาก                | ต่ำ | ปาน<br>กลาง | สูง | สูง<br>มาก |                                                                                                                                         |                                                                                                |
| ๓   | การใช้<br>ทรัพย์สิน<br>ของทาง<br>ราชการ<br>เพื่อ<br>ประโยชน์<br>ส่วนตัว | การนำ<br>รถยนต์<br>ราชการไปใช้<br>เพื่อ<br>ประโยชน์<br>ส่วนตัว | เจ้าหน้าที่<br>นำรถยนต์<br>ของราชการ<br>ไปใช้เพื่อ<br>ประโยชน์<br>ส่วนตัว | การนำรถยนต์<br>ราชการไปใช้<br>ส่วนตัว เช่น<br>การออกนอก<br>เส้นทาง การ<br>นำรถราชการ<br>ไปใช้ธุระ<br>ส่วนตัว | ระเบียบ<br>กระทรวงมหาด<br>ไทยว่าด้วยการ<br>ใช้และรักษา<br>รถยนต์ของ<br>องค์การปกครอง<br>ส่วนท้องถิ่น<br>พ.ศ.๒๕๔๔<br>และแก้ไข<br>เพิ่มเติม |                           | ✓   |             |     |            | ๑.หัวหน้า<br>หน่วยงาน<br>ต้องควบคุม<br>กำกับดูแล<br>ติดตาม<br>ตรวจสอบ<br>การใช้<br>ทรัพย์สินของ<br>ทางราชการ<br>ให้เป็นไป<br>ตามระเบียบ | การใช้<br>รถยนต์<br>เป็นไป<br>ตาม<br>ระเบียบ<br>คำสั่ง<br>หนังสือ<br>สั่งการ ที่<br>เกี่ยวข้อง |

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองก้อยศูนย์



( นางสาวสวีน ปันทะบัวศรี )

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล วิชาการราชการแทน  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้รายงาน